



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arges

DECIZIA nr.83 /.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
PFI xSRL din Campulung Muscel, Arges
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges
sub nr. /.2008

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de Inspectie fiscala 1 –servicul inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. /.2008, asupra contestatiei formulate de PFI x din Campulung Muscel.

Prin adresa nr. /.2008 PFI x formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala /.2008 privind suma de z lei reprezentand : .

- z lei - impozit venit global;
- z lei - taxa pe valoarea adaugata;
- z lei - majorari si penalitati de intirziere aferente;

Petenta a depus contestatia in termenul prevazut de art. 207 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205 si 209 litera a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulate de PFI x din Campulung.

I. PFI x contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de inspectie fiscala 1 prin raportul de inspectie fiscala nr. /2008 precizand urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala in mod eronat nu a tinut cont de veniturile si cheltuielile inregistrate corect in „Registrul jurnal de incasari si plati” , precum si de contractele de comodat pentru spatiul si imobilul .

In ceea ce priveste TVA stabilit suplimentar , petenta nu este de acord cu modul de determinare a acestuia de catre organele de inspectie fiscala intrucat acestia nu au determinat decat TVA colectat la venituri fara a lua in considerare TVA dedus pe baza achizitiilor efectuate.

Referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar de organele de inspectie fiscala , prin contestatie se mentioneaza ca acestia „*au stabilit in mod aleatoriu cheltuielile deductibile fiscal* „ cu toate ca pentru prestarile de servicii efectuate a fost nevoie de deplasare cu masina inchiriată de societate pe baza contractului de comodat , iar cheltueile de amenajare si intretinere a spatiului sunt conforme cu clauzele contractului incheiat intre societate si persoana fizica.

In concluzie , contestatarul considera ca :*„a fost nedreptatit deoarece sumele care au fost constatate de organele de inspectie fiscala sunt incorecte , nelegale si nedatorate.”*

II. Organele de inspectie fiscala urmare verificarii efectuate la PFI x , au incheiat raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. /2008 si au emis deciziile de impunere nr /2008.

De asemenea organele de inspectie fiscala au precizat in continutul deciziei de impunere ca acesta poate fi contestata in conformitate cu prevederile art 205 si 207 din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata .

Prin decizia de impunere au fost stabilite obligatii de plata suplimentare in suma de z lei lei referitoare la impozitul pe venit ,taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente pe urmatoarele considerente :

- petenta nu a inregistrat in evidenta contabila toate veniturile realizate ;

- diminuarea venitului impozabil in mod nejustificat cu sume reprezentad cheltueili nedeductibile fiscal ;

- neinregistrarea ca platitor de TVA la data depasirii cifrei de afaceri de la care avea obligatia inregistrarii ca platitor de TVA ;

-s-a constatat ca petenta a diminuat eronat veniturile inregistrate in evidenta contabila pe considerentul existentei unei facturi de storno , factura ce nu a fost prezentata organelor de inspectie fiscala;

Pentru neachitarea in termenul legal a sumei de Z reprezentand taxa pe valoarea adaugat stabilita suplimentar in timpul controlului organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de Z lei.

III. Prin referatul nr. /2008 întocmit de Activitatea de inspecție fiscală – serviciul persoane fizice se propune respingerea ca neîntemeiată a contestației și menținerea dispozițiilor dispuse prin RIF nr /2008 respectiv a deciziilor de impunere aferente .

IV. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosar, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr./2008 , contestat ,în condițiile în care acestea se stabilesc prin decizie de impunere care nu a fost atacată .

In fapt, prin raportul de inspecție fiscală nr /2008 contestat, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în suma de z lei act care a stat la baza întocmirii deciziilor de impunere .2008

Deși organele de inspecție fiscală au comunicat agentul economic prin adresa nr /2008 atât raportul de inspecție fiscală cât și decizia de impunere în care au precizat posibilitatea de a fi contestată , acesta formulează contestație numai împotriva raportului de inspecție fiscală nr. /2008.

In drept, sunt aplicabile prevederile art 85 pct 1 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind codul de procedura republicată :

“ Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile [art. 82](#) alin. (2) și [art. 86](#) alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 110 punctul 3 din actul normativ sus menționat precum și prevederile punctului 107 (1) din Hotărârea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală care precizează :

“ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

Fata de aceste prevederi legale se retine ca prin Codul de procedura fiscala s-a prevazut in mod expres o anumita categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc obligatii bugetare suplimentare ,respectiv decizia de impunere ,care constituie titlu de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabilului.

Se retine ca raportul de inspectie fiscala contestat ,prin care se stabilesc debite suplimentare are caracter de act premergator , constatările cuprinse in acest act fiind valorificate de organele fiscale prin decizia de impunere nr /.2008.

In concluzie neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal raportul de inspectie fiscala contestat nu stabileste potrivit legii nici un raport obligational intre contribuabil si bugetul de stat , fapt pentru care nu poate fi contestat conform Codului de procedura fiscala republicata.

Totodata avand in vedere prevederile art.206 pct 1 si 2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza ca :

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

*(2) **Obiectul contestației** îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în **titlul de creanță** sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.* Directia generala finante publice Arges nu se poate pronunta decat asupra sumelor stabilite prin titlu de creanta contestat, urmand a se respinge contestatia ca fiind fara obiect .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor punctului 107 (1) din *Hotararea Guvernului nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala*, art. 206 (1)si (2), art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

DECIDE

Respingerea contestatiei depusa de PFI x din Campulung Muscel , ca fiind fara obiect , pentru suma de z lei reprezentand : .

- z lei - impozit venit global;
- z lei - taxa pe valoarea adaugata;

- z lei - majorari si penalitati de intirziere aferente;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV